

FARS KUNSKAPSTEST FÖR REVISORSASSISTENTER

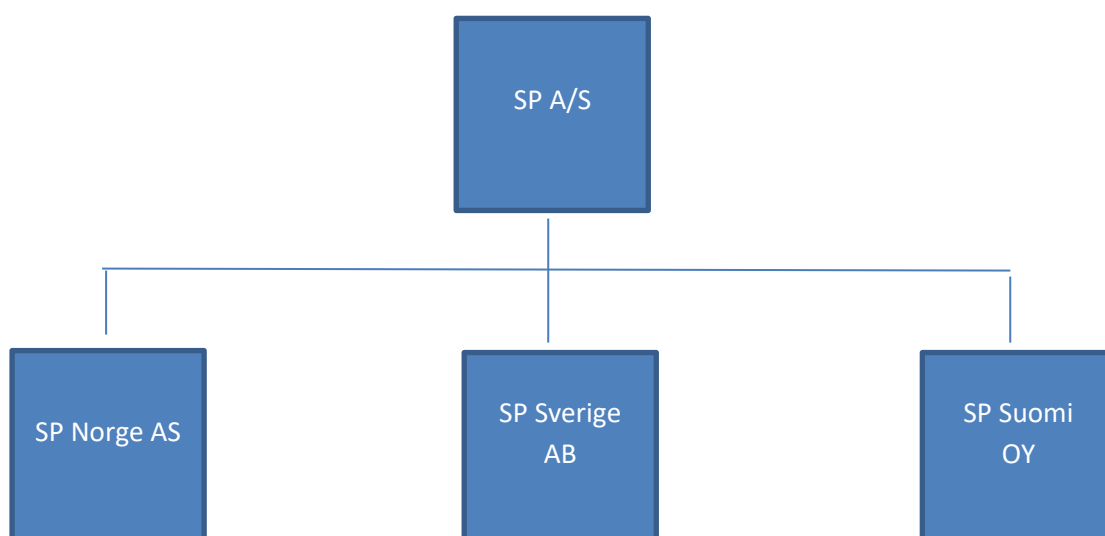
10 DECEMBER 2024

BAKGRUNDSINFORMATION

Du arbetar med revision på revisions- och redovisningsbyrån Bröderna Bock & Bruse AB. I ditt dagliga arbete möter du de olika uppgifter som ankommer på en revisionsmedarbetare och ställs inför frågeställningar från klienter och kollegor inom områdena revision och redovisning, men också sådana som berör inkomstskatt, mervärdesskatt och aktiebolagsrätt mm.

Ett nytt klientföretag som du skall arbeta med är Small Passer Sverige AB (SPS AB). Bolaget säljer självgående robotgräsklippare och viss annan trädgårdutrustning. Bolaget ägs av ett danskt moderbolag och har två systerbolag, ett i Finland och ett i Norge. Ägare till det danska moderbolaget är systrarna Gerda, Frida, och Greta Passer, samt deras mor Helga Passer, där Gerda och Frida äger 30% vardera och Greta och Helga äger 20 % vardera av bolaget. Greta är 19 år och bor hemma hos sin mor, medan de övriga systrarna har egna familjer och hem. VD i det svenska bolaget är Alvina Alvander. I företagsledningen ingår förutom Alvina också ekonomichef Thomas Pan, tekniske chefen Henrik Skruvman och HR- ansvarig Olof Persson.

Systerbolaget i Finland tillverkar med finsk kvalitet de gräsklippare som det svenska bolaget säljer. Övriga artiklar som marknadsförs på den svenska marknaden köps främst från Tyskland.



Bolaget upprättar bokslut och årsredovisning enligt BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag (K2). Bolagets omsättning har över tid legat mellan 40 och 50 Mkr, med en balansomslutning runt 30 Mkr, varav varulagret brukar utgöra 5 Mkr. Antalet anställda har relativt konstant legat runt tio personer.

Nedanstående frågor aktualiseras under räkenskapsåret 2024. Bolagens räkenskapsår är 1 januari till 31 december. Skattesats att använda i uppgifterna nedan är 20,6 % samt statslåneräntan den 30 november 2023 uppgick till 2,62 %. Prisbasbeloppet för 2024 är 57 300 kr.

1. REVISION – 10 poäng

Det är byråns ene huvudägare Birger Bock som just har blivit vald revisor i Small Passer Sverige AB (SPS AB). Till uppdragstemat har han utsett Angela Andersson, som granskningsledare och dig till medarbetare.

- a) Vilka inledande åtgärder måste Birger Bock ha vidtagit innan hann accepterade uppdraget? (5p)
- b) Vilka ytterligare åtgärder måste vara vidtagna innan ni börjar arbeta med uppdraget? (5p)

2. REVISION – 6 poäng

Som beskrivits i uppgift 1 så är detta det första räkenskapsåret, som ni reviderar SPS AB. Redogör med hänvisning till lämpliga ISA vilka revisionsinsatser detta föranleder, som inte är aktuella på en befintlig kund.

3. REVISION – 10 poäng

Angela kommer till dig och meddelar att hon håller på med planeringen av revisionen av SPS AB och hon skall före Birgers genomgång lämna förslag till honom på:

- a) övergripande väsentlighet, (2p)
- b) arbetsväsentlighet, (2p)
- c) beloppsgräns för när en post i resultat- eller balansräkningen är väsentlig, (3p)
- d) gräns för vad som är uppenbart betydelselöst. (3p)

Tyvär är hon överlupen med arbete med andra uppdrag och frågar nu dig om du kan hjälpa henne. Redogör med hänvisning till tillämpliga ISA för de fyra nämnda begreppen och förklara deras betydelse och hur de används i revisionen.

4. REVISION / OBEROENDE – 8 poäng

Du blir förvånad när ekonomichefen Thomas Pan på SPS AB ringer dig. Han har inte fått tag på vare sig Birger eller Angela och eftersom det är angeläget, så kontaktar han nu dig. Bolagets redovisningsassistent, som i princip sköter all löpande bokföring, har skadat ryggen i en ridolycka och kommer att vara borta i några månader, minst, berättar Thomas. Nu undrar han om Bock och Bruse kan hjälpa till med den löpande bokföringen under medarbetarens frånvaro.

Vad ger du Thomas för svar med tanke på gällande regler för jäv och oberoende som finns för en vald revisor i ett bolag? Kan byrån hjälpa SPS AB och i så fall med vilka tjänster?

5. REVISION /OBEROENDE – 8 poäng

Ser du oberoendehot i följande beskrivna situationer och om så är fallet, vilket eller vilka hot mot revisorns oberoende konstaterar du i varje delfråga?

- a) Alvina Alvander bjuder in hela revisionsteamet till koncernens 30-årsjubileum i Danmark. Ni kommer att få bo en hel helg i augusti på Marienlyst Strandhotell i Helsingör. Koncernen bjuder på resa, uppehälle och en jubileumsmiddag på lördagskvällen. (2p)
- b) Thomas Pan ringer. Birger Bock har snabbt som ögat fakturerat den nya kunden för diverse arbete med kundkännedom, uppdragsbrev etc. Thomas Pan undrar om han kan få en specifikation över utfört arbete. (2p)
- c) Thomas Pan ringer igen och är nu rejält arg då han inte har fått någon specifikation. Han säger att om fakturan inte krediteras, så kommer han att föreslå att Birger Bock byts ut som revisor, trots att han är helt nyvald. (2p)
- d) Alvina Alvander ringer och ber om ursäkt för att Thomas Pan är så hetsig. Han har nog lite personliga problem säger hon och meddelar att fakturan kommer att betalas. Birger Bock blir så glad att han genast lovar att SPS AB skall få ett mycket bra fastpris på revisionen det första året, ett fastpris som kommer att hållas under alla förhållanden (2p)

6. REVISION – 12 poäng

Som en del av planeringsfasen ska du utföra riskbedömningen för årets revision. Vid den föregående informationsinsamlingen har följande framkommit:

- a) Enligt den tekniske chefen Henrik Skruvman har SPS AB har nyligen lanserat en ny produktlinje av avancerade robotgräsklippare och även införskaffat en mjukvara för den egna verksamheten, som möjliggör att SPS AB nu även ska kunna sälja sina produkter via E-handel. Ge exempel på två inneboende risker kopplade till försäljningen av den nya produkten och två inneboende risker kopplade till implementeringen av den nya mjukvaran. (6p)
- b) Av er kartläggning av bolagets rutiner och samtal med Thomas Pan, så har du förstått att SPS AB, som är ett mindre företag, inte har några processbeskrivningar eller dokumenterade kontroller. Beskriv vad du som revisor måste tänka på gällande intern kontroll i din riskbedömning med anledning av detta. (3p)
- c) När det gäller utvärderingen av ovan frågor, så skall revisorn som alltid ha en "professionellt skeptisk inställning". Vad innebär detta begrepp? (3p)

Glöm inte att hänvisa till relevanta regelverk när du svarar på ovan frågor.

7. SKATT – 4 poäng

Alvina Alvander skriver ett mejl till dig med frågor om skatt. Hon bedömer att resultatet för 2024 kommer att bli bra. Hon undrar därför vilka möjligheter som finns att justera ned bolagets skattemässiga resultat så mycket som möjligt? Ägarfamiljen har nämligen som princip att vid varje enskilt tillfälle betala så lite skatt som möjligt under devisa skatt i morgon är bättre än skatt idag.

När du svarar skall du beakta att bolaget har en fastighet med en lagerbyggnad, maskiner och inventarier, samt ett varulager. Glöm inte att hänvisa till relevanta regelverk i ditt svar.

8. SKATT – 10 poäng

SPS AB redovisar ett resultat efter finansiella poster på 1 500 000 kr. Du har nu blivit ombedd att beräkna aktuell skatt för räkenskapsåret. Till din hjälp har du fått följande information avseende väsentliga händelser under året:

- SPS AB investerar överskottslikviditeten i noterade värdepapper och under 2024 erhöll bolaget en utdelning på en av aktierna som uppgick till 35 000 kr. Marknadsvärdet på övriga aktier har minskat med 50 000 kr. Båda dessa händelser har beaktats i bokföringen under året.
- Totalt under året så har Alvina erhållit en lön på 1 200 000 kr och betalningar till tjänstepensionsförsäkring på 450 000 kr.
- Då SPS AB köper in varor från främst Finland och Tyskland som ska betalas i EUR så exponeras det för valutakursförändringar. Under året så har bolaget bokat upp valutakursförluster på 120 000 kr. Då kronan stärkts på bokslutsdagen så har bolaget bokat upp en valutakursvinst på leverantörsskulderna på 50 000 kr.
- En av SPS AB:s större kunder hade förra året tillfälliga betalningssvårigheter varför SPS AB 2023 valde att skriva ned en kundfordring på 100 000 kr. Efter flera påminnelser så betalade kunden till slut fakturan i år varför nedskrivningen vänts i bokslutet.
- Ej avdragsgill representation är bokförd till 40 000 kr.
- Bolaget har erhållit en intäktsränta på skattekontot på 1 500 kr.
- Det finns ett inrullat skattemässigt underskott från föregående år på 300 000.

Beräkna årets skatt och förklara dina beräkningar, glöm inte att uppge lagrum.

9. REDOVISNING – 10 Poäng

Du har fått i uppdrag att granska årsredovisningen för Small Passer Sverige AB. Under året har företaget lämnat garantier på 2 år för alla gräsklippare som har sålts.

a) Förklara hur intäkterna från försäljningen av gräsklippare ska redovisas. Vilka principer styr redovisningen av intäkter i detta fall? Gör hänvisningar till relevanta regelverk. (2p)

b) Under granskningen identifierar du att företaget inte har redovisat någon avsättning för garantiåtaganden. Redogör för hur garantier bör hanteras och vad du som revisor behöver kontrollera i samband med detta. Gör hänvisningar till relevanta regelverk. (4p)

c) Om företaget under räkenskapsåret har haft betydande returerna och reparationer på grund av garantierna, hur bör detta påverka bolagets intäkter och resultat? Vilken typ av dokumentation och upplysning bör företaget lämna i årsredovisningen? Gör hänvisningar till relevanta regelverk. (4p)

10. REDOVISNING – 4 Poäng

SPS AB har en företagsförsäkring där premien varje år betalas den 30 juni och löper 12 månader framåt. Premien baseras på bolagets omsättning och räknas upp inför varje fakturatillfälle. Den 30 juni 2023 var fakturabeloppet på 4 750 kr och den 30 juni 2024 var fakturabeloppet på 5 500 kr. Thomas Pan ställer nu frågan till dig hur kostnaden ska hanteras vid bokslutet den 31 december. Då bolagets omsättning varit stabil de senaste åren så förväntar sig Thomas att premien inte kommer fluktuera något nämnvärt framöver.

a) Förklara vilka möjligheter bolaget har att redovisa kostnaden när årsredovisningen ska upprättas. (2p)

b) Hade bolagets möjligheter att redovisa kostnaden förändrats om försäkringspremien ökade till 7 125 kr? (2p)

11. REDOVISNING - 8 Poäng

Under granskningen ser du att SPS AB har kostnadsfört ett antal större belopp på kontotona dels "Reparation och underhåll" dels "Förbrukningsinventarier". Du väljer att granska fakturorna och hittar då följande kostnader.

- a) Ommålning av ytterväggar på byggnaden för 50 000 kr. (2p)
- b) Flyttning av innerväggar för att göra om lagerlokal till kontor för 200 000 kr. (2p)
- c) I samband med flyttningen av innerväggarna har bolaget byggt till fastigheten för 500 000 kr för att göra kontoret ännu större. (2p)
- d) Inköp av exklusivt konferensbord med stolar till de nya lokalerna för 70 000 kr. (2p)

Är kostnaderna rätt bokförda? Beskriv med hänvisning till gällande regler huruvida bolaget har gjort rätt när de har bokfört ovan som kostnader i resultaträkningen samt föreslå eventuella rättelser.

12. AKTIEBOLAGSRÄTT – 10 poäng

- a) Gerda Passer är gift med en svensk man som driver ett fastighetsbolag i Sverige, Lagermakens Fastighets AB. Hon och hennes man utgör tillsammans styrelsen i fastighetsbolaget. Tillsammans tycker de att det vore en bra idé att flytta lagret i SPS AB till Lagermakens Fastighets AB då de i en av sina byggnader har lokaler, som är bättre anpassade för de behov SPS AB har än vad SPS AB:s egna lokaler är. Därför tar man fram ett förslag till avtal mellan bolagen enligt vilket SPS AB är tänkt att hyra lagerlokal av Lagermakens Fastighets AB. Innan Gerda, som är utsedd till ensam firmatecknare i SPS AB, skriver under avtalet frågar hon dig vad hon bör tänka på när det gäller avtalet och beslutsprocessen? (4p)
- b) Efter era diskussioner enligt fråga a) så har VD Alvina Alvander i SPS AB beslutat att bolaget skall hyra lagerlokalen av Lagermakens Fastighets AB, som då måste anpassa sina lokaler något. Gerdas man ber därför att få låna pengar av SPS AB mot marknadsmässig ränta för denna ombyggnad eftersom Fastighets AB har lite dålig likviditet för tillfället. Vilka regler blir aktuella när det gäller detta lån? (4p)
- c) Trots hennes goda insats i fråga b) enligt ovan så är styrelsen inte helt nöjd med VD Alvina Alvanders arbete och funderar på att byta ut henne och tillsätta in en ny VD bosatt i Danmark. Vad innebär det att såväl alla ledamöter i styrelsen, som VD, i så fall kommer att vara bosatta utanför Sveriges gränser (det vill säga i Danmark) och bör det föranleda några åtgärder enligt ABL? (2p)